

АВТОМАТИЗАЦІЯ АНАЛІЗУ ТА МОДЕЛЮВАННЯ ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

Viktoriia Hlado, Olena Karelina

AUTOMATION OF ANALYSIS AND MODELING OF FINANCIAL AND ECONOMIC ACTIVITY OF THE ENTERPRISE

Експрес-аналіз дозволяє підприємствам виявити напрями діяльності, які потребують корекції. Але щоб розібратися в причинах виникнення проблемних тенденцій, необхідно використовувати розширений набір фінансових даних. Тому для глибокого аналізу в якості джерела інформації підприємству корисно використовувати не тільки баланс і звіт про прибутки і збитки, а й звіти про рух грошових коштів і капіталу, дані дебіторської і кредиторської заборгованості, розшифровки прибутків і збитків і т. д. Для їх аналізу користувач може сам створювати необхідні комплексні показники у системі Audit Expert компанії “Про-Інвест-ІТ” і проводити аналіз на їх основі. Базовою інформацією для проведення аналізу служать фінансові звіти підприємства: форма № 1 “Бухгалтерський баланс” і форма № 2 “Звіт про фінансові результати”. Для моделювання діяльності підприємства різних масштабів доцільно застосувати систему Project Expert – це система підтримки прийняття рішень для розробки і вибору оптимального плану розвитку бізнесу, створення фінансових планів та інвестиційних проектів.

За допомогою вищеописаних програмних продуктів проаналізовано основні показники фінансово-господарської діяльності підприємства ТДВ “Козівська агропромтехніка” за 2008-2011 роки (рис. 1).

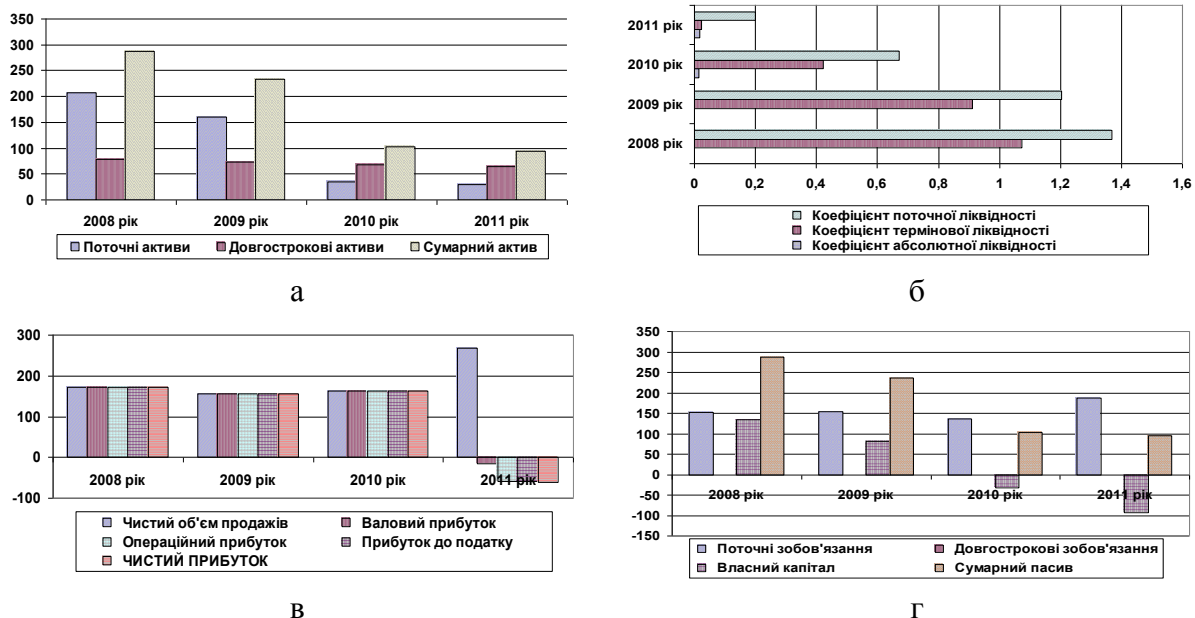


Рис. 1. Основні показники фінансово-господарської діяльності підприємства ТДВ “Козівська агропромтехніка” за 2008-2011 роки: а – структура активу балансу, тис. грн.; б – показники ліквідності підприємства; в – прибутки від видів діяльності, тис. грн.; г – структура пасиву балансу, тис. грн.

Валюта балансу підприємства за аналізований період зменшилася на 192,10 тис. грн. або на 66,93%, що може свідчити про скорочення господарського обороту. В кінці аналізованого періоду підприємство отримало збиток, що свідчить про відсутність основного джерела поповнення оборотних коштів. Величина чистого прибутку має несприятливу тенденцію до зменшення. Терміни погашення дебіторської заборгованості зменшуються, тобто поліпшується ділова активність підприємства. Знижуються товарно-матеріальні запаси, збільшується їх оборотність, а це свідчить про раціональну фінансово-економічну політику керівництва підприємства.

Проаналізувавши основні аспекти фінансово-господарської діяльності ТДВ “Козівська агропромтехніка” (рис. 1) можна зробити висновок, що підприємство на даному етапі свого розвитку є збитковим. З погляду на стан ринку та потреби споживачів, пропонується розробити інвестиційний проект пов’язаний з новим для підприємства видом діяльності, а саме виготовлення шлакоблоків. За допомогою програмного комплексу Project Expert визначено основні показники ефективності запропонованого інвестиційного проекту (табл. 1) з урахуванням відсотків (10% річних) на задіяний інвестиційний капітал (для закупівлі обладнання, матеріалів та ін.), оподаткування прибутку (По Закону №334 Розділ XX Підрозділ 4) та ін.

Таблиця 1

Ефективність інвестицій

Показник	Значення
Ставка дисконтування, %	10
Період окупності РВ, міс.	7
Дисконтований період окупності DPB, міс.	8
Середня норма рентабельності ARR, %	85
Чистий приведений дохід NPV, грн.	5062919
Індекс прибутковості, PI	76

Результати оцінки плану та фінансових показників вказує, що вкладені кошти на впровадження виготовлення шлакоблоків за умови використання автотранспорту та приміщень, що перебувають у власності ВАТ “Козівська агропромтехніка” принесуть значні прибутки за умови грамотно спланованої рекламної кампанії у регіоні та по території України.

З проведеного аналізу також випливає, що основними напрямками підвищення ефективності інвестиційної діяльності, у даний час і в найближчій перспективі, будуть: поліпшення відтворювальної структури капіталовкладень, підвищення питомої ваги витрат на технічне переозброєння і реконструкцію діючих підприємств за рахунок зменшення питомої ваги нового будівництва у виробничій сфері; удосконалення технологічної структури капітальних вкладень, збільшення в їхньому складі питомої ваги устаткування і скорочення, відповідно, будівельно-монтажних робіт; зміна галузевої структури капітальних вкладень із погляду значного підвищення життєвого рівня населення, на користь галузей, що виробляють продукти харчування і предмети особистого споживання (сільське господарство, що переробляють галузі, легка і харчова промисловість), сфера обслуговування; пріоритетне забезпечення капітальними вкладеннями прогресивних напрямків науково-технічного прогресу; збільшення обсягів капітальних вкладень на будівництво комфортного житла й інших об’єктів суспільного користування і медичного забезпечення; збалансованість інвестиційного циклу.

Отже, інвестиційний проект по виготовленню шлакоблоків для ВАТ “Козівська агропромтехніка” є ефективним та його можна прийняти до реалізації.